

ЕЖЕГОДНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ (ОТЧЕТ) о деятельности аудиторской организации в 2023 году

29 марта 2024 г.

Настоящая информация подготовлена во исполнение пункта 2 части 5 статьи 13 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Приказа Минфина России от 30.11.2021 № 198н «Об утверждении перечня информации о деятельности аудиторской организации, подлежащей раскрытию на ее сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и установлении сроков раскрытия такой информации», пункта 6.4 Положения о членстве Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

а также в соответствии с Указанием Банка России от 04.10.2022 № 6291-У «Об установлении дополнительных требований к перечню и срокам раскрытия аудиторской организацией, сведения о которой внесены Банком России в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям на финансовом рынке, информации о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также требований к форме раскрытия такой информации и требований к перечню и форме раскрытия информации аудиторской организацией» (вступило в силу 18.04.2023).

Общая информация об аудиторской организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»

Сокращенное наименование: ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»

Сокращенное наименование на английском языке: R.O.S.EXPERTIZA LLC

ИНН / КПП: 7708000473 / 770701001

ОГРН: 1027739273946

Местонахождение: 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20

Фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3

Телефон: +7 (495) 721-38-83 (многоканальный)

Адрес электронной почты: office.msc@rosexpertiza.ru

Интернет-сайт: <https://www.rosexpertiza.ru>

Информация о членстве в саморегулируемой организации аудиторов

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС) за основным регистрационным номером записи № 12006033851 на основании Свидетельства № 17645 от 07 февраля 2020 года.

Информация об органах управления и структуре









В соответствии с Уставом в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» действуют следующие органы управления:

Общее собрание участников, являющееся высшим органом управления и осуществляющее общее руководство деятельностью Компании. Порядок созыва, проведения и компетенция общего собрания участников Общества, а также порядок принятия им решений определяются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, подотчетный Общему собранию участников. Генеральный директор осуществляет оперативное руководство работой Общества, обладает правом первой подписи на финансовых документах Общества, без доверенности действует от имени Общества, а также осуществляет иные функции в соответствии с Уставом. Генеральным директором ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является Александр Васильевич Козлов.




Коллегиальный исполнительный орган - Правление, осуществляющее текущее руководство деятельностью Компании. К компетенции Правления относится определение организационной структуры Общества, составление и представление на утверждение Общим собранием бюджетов структурных подразделений, предварительное утверждение годового отчета и годового бухгалтерского баланса, а также решение иных вопросов, предусмотренных Положением о Правлении.

По состоянию на дату подготовки настоящего раскрытия информации в состав Правления входят 8 человек, включая:

-  Козлов Александр Васильевич (Председатель);
-  Потапов Максим Юрьевич;
-  Давыдов Сергей Борисович;
-  Иванова Ирина Евгеньевна;
-  Иванова Людмила Александровна;
-  Приморский Николай Владимирович;
-  Сапронова Лада Станиславовна;
-  Черняков Владимир Николаевич.

Информация о лицах, связанных с аудиторской организацией


Участниками ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» являются исключительно физические лица - граждане РФ:

-  Козлов Александр Васильевич (87,728%);
-  Потапов Максим Юрьевич (6,136%);
-  Жильцов Дмитрий Петрович (6,136%).


В значении, определенном в статье 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», единственным бенефициарным владельцем ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является Генеральный директор Александр Васильевич Козлов (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале), гражданин РФ, постоянно проживающий в России.

93,864% капитала ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» находится в собственности аттестованных аудиторов.

Компания имеет два филиала:

-  **Северо-Западный региональный филиал** (191002, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Московская, д. 8/2, тел. +7 (812) 335-95-90). Директор Филиала - Давыдов Сергей Борисович.

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о данном филиале - 20.07.2015. Филиал предоставляет заказчикам аудиторские, консультационные и оценочные услуги.

-  **Филиал в г. Ярославль** (150014, г. Ярославль, проспект Толбухина, д. 8/75, тел. +7 (4852) 58-09-07). Директор Филиала - Трошина Светлана Александровна.


Дата внесения записи в ЕГРЮЛ о данном филиале - 11.06.2009. Филиал предоставляет заказчикам аудиторские и консультационные услуги.

Компания имеет также **дочернюю организацию**: Общество с ограниченной ответственностью «АКФ - Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (сокращенное наименование ООО «АКФ - Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1037700145119, 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3, не является аудиторской организацией), на основании пп. 8 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

ООО «АКФ - Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является нашей дочерней компанией по основанию: ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (иным образом) имеет возможность определять решения, принимаемые ООО «АКФ - Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (один главный бенефициар - А.В. Козлов - в силу преобладающего владения долями в обеих компаниях).

О группе лиц, в которую входит аудиторская организация:

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» входит в одну группу лиц с:

-  Обществом с ограниченной ответственностью «АКФ - Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (сокращенное наименование ООО «АКФ - Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», ОГРН 1037700145119, 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, стр. 3), не является аудиторской организацией, не имеет Интернет-сайта, - на основании пп. 8 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

- ✎ Козловым Александром Васильевичем - на основании пп. 1, пп. 2, пп. 3 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- ✎ Потаповым Максимом Юрьевичем - на основании пп. 8 п. 1 ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Подтверждаем отсутствие иностранных граждан, лиц без гражданства, иностранных юридических лиц, международных компаний, являющихся контролирующими лицами ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

Информация о страховании профессиональной ответственности

Профессиональная ответственность ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» застрахована АО «АльфаСтрахование».

Договор страхования от 22.03.2022 № 0991R/756/0000026/22, дополнительное соглашение от 23.01.2023 № 0991R/756/0000026/22-01.

Страховая сумма по всем страховым случаям: 2 000 000 001 (Два миллиарда один) рубль.

Лимит ответственности по одному страховому случаю: 500 000 000 (Пятьсот миллионов) рублей.

Срок действия Договора страхования - до 30 июня 2025 года.

Информация о членстве в международной сети

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» не состоит в российских или международных сетях бухгалтерских и аудиторских организаций.

Информация об организации и обеспечении соблюдения требований профессиональной этики и независимости

Заявление Генерального директора ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» А.В. Козлова:

«Требования в части обеспечения независимости устанавливаются нормативными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность, Международными стандартами аудита, Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также локальным нормативным документом Общества «Правила независимости аудиторов и аудиторской компании ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» (действующая редакция от 30.06.2023)».

Контроль за выявлением (на основании информации, представленной в Заявлениях о соблюдении Кодекса этики, принципа независимости, аудиторской тайны, надлежащей репутации, профессиональной компетентности и должной тщательности) угроз нарушения принципов и процедур независимости, конфиденциальности, надлежащей репутации возлагается на лицо, ответственное за соблюдение правил независимости.

Лицом, ответственным за соблюдение правил независимости, является Руководитель по методологии и контролю качества Компании. Это же лицо возглавляет Дирекцию по методологии и контролю качества.

Информация о системе внутреннего контроля за качеством работы аудиторской организации

Заявление Генерального директора ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» А.В. Козлова:

«В ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» налажена система управления качеством, призванная обеспечить предоставление независимых и объективных консультаций и заключений, с одной стороны, и выполнение требований российских законов, принимаемых Министерством финансов стандартов профессиональной деятельности и правил Международной федерации бухгалтеров IFAC, с другой.



Эта работа осуществляется на основе Международного стандарта управления качеством 1 (МСК 1) «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг».

В отношении управления качеством на уровне задания при проведении аудита финансовой отчетности, а также обязанностей руководителя задания Компания соблюдает требования Международного стандарта 220 (пересмотренный) (МСА 220) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности».

В рамках назначения и проведения проверки качества выполнения задания Компания соблюдает требования Международного стандарта управления качеством 2 (МСК 2) «Проверки качества выполнения заданий».

Управление качеством является неотъемлемой частью нашей работы и входит в обязанности не только каждого партнера, но и каждого сотрудника. Наша система обучения персонала, наши процессы, системы и средства контроля разработаны с целью обеспечить объективность и независимость наших консультаций и заключений, на которые акционеры могут полагаться без каких-либо сомнений».

Лицо, на которое возложена ответственность за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков, назначается приказом Генерального директора Компании и непосредственно ему подчиняется. Такое лицо:

-  имеет надлежащие знания, опыт, влияние и полномочия в рамках Компании и достаточно времени для выполнения возложенных на них обязанностей;
-  понимает функции, для выполнения которых оно было назначено, и свою ответственность за их выполнение.

Лицом, ответственным за функционирование системы управления качеством, соблюдение требований независимости и процесс мониторинга и устранения недостатков является Руководитель по методологии и контролю качества.

Информация об аудиторах, работающих в аудиторской организации

По состоянию на 01.01.2024 в Компании работало аудиторов всего – 51 чел., из них работавших по основному месту работы – 45 чел. (88%), по совместительству – 6 чел (12%). Из них имели Единый квалификационный аттестат - 25 чел. (49%).

Ежегодное повышение квалификации аудиторов проходило согласно утвержденному графику обучения в образовательных организациях, включенных в реестр УМЦ СРО ААС. При планировании курсов максимально учитываются программы, соответствующие приоритетной тематике в обучаемый период.

Аудиторы, по каким-либо причинам не прошедшие курс повышения квалификации согласно утвержденному графику обучения, предоставляют подтверждающие документы о прохождении курса повышения квалификации, которые сверяются с данными реестра аудиторов, размещенного на сайте СРО ААС.

Аудиторы, трудоустроенные в компанию после утверждения графика обучения, предоставляют подтверждающие документы о прохождении курса повышения квалификации, которые сверяются с данными реестра аудиторов, размещенного на сайте СРО ААС.

Заявление Генерального директора ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» А.В. Козлова:

«Аттестованные аудиторы, работающие в ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», полноценно соблюдают требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации, предусмотренным статьей 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В течение 2023 года организация и проведение обучения по программам повышения квалификации аудиторов осуществлялось следующими учебно-методическими центрами (с указанием руководителей аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке - заказчиков ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»):

2023 год
Учебный центр – Учебно-методический центр Фонд дополнительного профессионального образования «АУДЭКС» (Внесен в Реестр УМЦ СРО ААС за № 059)
Программа повышения квалификации: Тема 1: 6-2-65 Применение цифровых технологий в аудите – 8 часов. Тема 2: 6-2-22 Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации – 16 часов. Тема 3: 6-2-25 Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета при аудите бухгалтерской отчетности за 2021-2022 гг. - 16 часов.
Период обучения – 26 июня – 30 июня 2023 г. Обучение пройдено штатными аттестованными аудиторами ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», включая всех аудиторов, назначаемых руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке (7 человек).

2023 год
Учебный центр – Учебно-методический центр Российского Союза Аудиторов «ИНТЕРКОН - ИНТЕЛЛЕКТ» (АНО ДПО «УМЦ РСА «Интеркон - Интеллект» (Внесен в Реестр УМЦ СРО ААС за № 050)
Программа повышения квалификации: Тема 1 Отраслевые стандарты бухгалтерского учета: кредитные организации / не-кредитные финансовые организации – 40 часов
Период обучения – 16 октября - 11 ноября 2023 г. Обучение пройдено штатными аудиторами ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА», имеющими единый аттестат аудитора, включая всех аудиторов, назначаемых руководителями аудита общественно значимых организаций на финансовом рынке (7 человек).

2023 год
Учебный центр – Автономная некоммерческая организация «Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов»
Программа повышения квалификации: Целевой инструктаж работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма».
Период обучения – ноябрь 2023 г. Обучение пройдено штатными сотрудниками компании (4 человека).

Информация об аудируемых лицах и величине выручки от оказанных аудиторской организацией услуг

Следующие общественно значимые организации были заказчиками аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» в 2023 году:

Заказчик	ОГРН	Тип ОЗО
Аудиторские услуги		
«АБ «Капитал» АО	1028600002199	ОЗОФР
«Банк МОСКВА-СИТИ» АО	1027739045124	ОЗОФР

Заказчик	ОГРН	Тип ОЗО
«Банк ФИНАМ» АО	1037739001046	ОЗОФР
«Башинформсвязь» ПАО	1020202561686	ОЗОФР
«Вита-Страхование» ООО	1037727041582	ОЗОФР
«Гипросвязь» ПАО	1027739051691	ОЗО
«ГК «МЕЛКОМ» АО	1236900001766	ОЗОФР
«Группа компаний Титан» АО	1065501059392	ОЗО
«Губернские аптеки» АО	1182468007590	ОЗО
«Красноярский завод цветных металлов» ОАО	1022402056324	ОЗО
«Кубинтерсвязь» ПАО	1022301810750	ОЗОФР
«МГКЛ» АО	5067746475770	ОЗОФР
«Наука-Связь» ПАО	1077761976852	ОЗОФР
«НГК «Славнефть» ПАО	1027739026270	ОЗОФР
«Обьнефтегазгеология» ПАО	1028600579985	ОЗО
«Осетровский речной порт» АО	1023802082655	ОЗО
«Перспектива» ЗАО	1027722018312	ОЗО
«Правоурмийское» ООО	1072717000179	ОЗОФР
«ПР-Лизинг» ООО	1110280040617	ОЗОФР
«Проминстрах» ООО	1027700355935	ОЗОФР
«Русолово» ПАО	1127746391596	ОЗОФР
«Селигдар» ПАО	1071402000438	ОЗОФР
«Славнефть-Мегионнефтегаз» ПАО	1028601354088	ОЗОФР
«Славнефть-Мегионнефтегазгеология» ПАО	1028601354143	ОЗО
«Славнефть-ЯНОС» ПАО	1027600788544	ОЗОФР
«Сургутнефтегаз» ПАО	1028600584540	ОЗОФР
«Сургутнефтегазбанк» АО	1028600001792	ОЗОФР
«Трейдберри» ООО	1146196000147	ОЗОФР

Заказчик	ОГРН	Тип ОЗО
«УК Финам Менеджмент» ООО	1037739042285	ОЗОФР
«ФИНАМ ФОРЕКС» ООО	1157746825940	ОЗОФР
«ФИНАМ» АО	1027739572343	ОЗОФР
«Центральный телеграф» ПАО	1027739044189	ОЗОФР
«Ярославский радиозавод» АО	1027600980990	ОЗО
Сопутствующие аудиту услуги		
«АБ «Капитал» АО	1028600002199	ОЗОФР
«Банк МОСКВА-СИТИ» АО	1027739045124	ОЗОФР
«Банк ФИНАМ» АО	1037739001046	ОЗОФР
«Башинформсвязь» ПАО	1020202561686	ОЗОФР
«ГК «МЕЛКОМ» АО	1236900001766	ОЗОФР
«Группа компаний Титан» АО	1065501059392	ОЗО
«Губернские аптеки» АО	1182468007590	ОЗО
«МГКЛ» АО	5067746475770	ОЗОФР
«Наука-Связь» ПАО	1077761976852	ОЗОФР
«ПР-Лизинг» ООО	1110280040617	ОЗОФР
«Сургутнефтегазбанк» АО	1028600001792	ОЗОФР
«Центральный телеграф» ПАО	1027739044189	ОЗОФР
Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги		
«АЛРОСА АК» (ПАО)	1021400967092	ОЗОФР
«Банк ВБРР» АО	1027739186914	ОЗОФР
«Главное управление обустройства войск» АО	1097746390224	ОЗО
«Красноярский завод цветных металлов» ОАО	1022402056324	ОЗО
«Наука-Связь» ПАО	1077761976852	ОЗОФР
«НК «Роснефть» ПАО	1027700043502	ОЗОФР

Заказчик	ОГРН	Тип ОЗО
«Русгидро» ПАО	1042401810494	ОЗОФР
«Сургутнефтегаз» ПАО	1028600584540	ОЗОФР
«Туланефтепродукт» ПАО	1027100507169	ОЗОФР

Выручка ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» от оказания аудиторских услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг за период 2021 - 2023 годов составила 1 207 669,4 тыс. рублей, включая:

Показатель	В том числе за годы (тыс. рублей):		
	2021	2022	2023
Выручка всего	378 444,7	400 952,0	428 272,7
- в т.ч. выручка от оказания аудиторских услуг, включая сопутствующие аудиту услуги	320 520,1	362 985,4	397 980,3
- в т.ч. выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг	57 924,5	37 966,6	30 292,4
Выручка от оказания аудиторских (включая сопутствующие услуги) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг общественно значимым организациям (ОЗО и ОЗОФР)	232 924,0	223 631,0	225 122,3
Выручка от оказания аудиторских (включая сопутствующие услуги) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ОЗОФР	211 272,6	211 877,7	214 614,8
- в т.ч. выручка от оказания аудиторских услуг (аудит отчетности) ОЗОФР	187 112,8	197 159,4	205 048,7
- включая выручку от обязательного аудита	184 039,2	193 128,1	204 194,5
- в т.ч. выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ОЗОФР	24 159,8	14 718,3	4 328,6
- включая выручку от организаций, в которых был проведен аудит	6 579,2	4 919,2	2 441,4
Выручка от оказания аудиторских (включая сопутствующие услуги) и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ОЗО	21 651,5	11 753,3	10 507,5
- в т.ч. выручка от оказания аудиторских услуг (аудит отчетности) ОЗО	9 358,4	10 215,3	7 374,9

Показатель	В том числе за годы (тыс. рублей):		
	2021	2022	2023
- в т.ч. выручка от оказания прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг ОЗО	12 293,1	1 538,0	1 953,6
- включая выручку от организаций, в которых был проведен аудит	458,5	365,6	1 212,0